



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA

Sisak, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-02/175
URBROJ: 613-02-02-11-19

Sisak, 7. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 7. srpnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 18 općina s ukupno 131 343 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za županiju izvan područja velikoga grada te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojen je ured predsjednika županijske skupštine, ured župana, tajništvo i sedam upravnih odjela (za financije i proračun, gospodarstvo, malo i srednje poduzetništvo i obrtništvo, graditeljstvo i komunalnu infrastrukturu, poljoprivredu, šumarstvo, slatkovodno ribarstvo i lovstvo, europske integracije i međunarodnu suradnju, zdravstvo i socijalnu skrb te prosvjetu, kulturu i šport). Županija ima 73 zaposlenika, a u dva proračunska korisnika radi 28 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Miroslav Čačija.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 139.395.199,00 kn, a ostvareni su u iznosu 137.376.473,00 kn, što je za 2.018.726,00 kn ili 1,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 33.366.186,00 kn ili 19,5%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 130.401,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	116.598.298,00	114.395.356,00	98,1	83,3
1.1.	Prihodi od poreza	100.462.037,00	98.422.327,00	98,0	71,6
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	95.720.608,00	93.761.007,00	-	68,2
1.1.1.1.	Porez i prerez na dohodak od nesamostalnog rada		36.162.387,00	-	26,3
1.1.1.2.	Porez na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije		57.598.620,00	-	41,9
1.1.2.	Županijski porezi	4.741.429,00	4.661.320,00	98,3	3,4
1.2.	Pomoći	7.790.108,00	7.735.167,00	99,3	5,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	7.697.335,00	7.642.394,00	99,3	5,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	92.773,00	92.773,00	100,0	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	5.628.953,00	5.714.621,00	101,5	4,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.115.453,00	1.144.622,00	102,6	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.513.500,00	4.569.999,00	101,3	3,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.263.000,00	2.103.754,00	93,0	1,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.253.000,00	2.035.185,00	90,3	1,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	10.000,00	68.569,00	685,7	0,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	454.200,00	419.487,00	92,4	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	707.000,00	941.691,00	133,2	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	600.000,00	930.991,00	155,2	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	107.000,00	10.700,00	10,0	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	21.959.500,00	22.039.426,00	100,4	16,0
3.1.	Primici (povrat) danih zajmova	3.300.000,00	3.286.396,00	99,6	2,4
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	500.000,00	564.520,00	112,9	0,4
3.3.	Primici od zaduživanja	18.159.500,00	18.188.510,00	100,2	13,2
4.	Višak prihoda i primitaka	130.401,00	0,00	-	-
	Ukupno	139.395.199,00	137.376.473,00	98,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 98.422.327,00 kn ili 71,6% te primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 22.039.426,00 kn ili 16,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 16.914.720,00 kn ili 12,4%.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije (osnovno i srednje školstvo, socijalna skrb, dom za stare i nemoćne i zdravstvo), pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i naknadu za koncesiju prava lova, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, koncesije, te primitke od zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Ostvareni su u iznosu 102.164.399,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,4%. Iz prethodne godine prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 234.537,00 kn, što s namjenskim prihodima i primicima u 2010. ukupno iznosi 102.398.936,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 101.705.825,00 kn, a 458.574,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Za tekuće potrebe proračuna utrošen je dio prihoda od lovozakupnine i naknade za koncesiju prava lova u iznosu 234.537,00 kn, a trebalo ih je utrošiti za namjene utvrđene odredbama Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09).

Tijekom 2010. za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno i srednje školstvo, socijalna skrb, dom za stare i nemoćne i zdravstvo) ostvareni su prihodi u iznosu 70.175.213,00 kn (od čega iz sredstava pomoći izravnjanja 57.598.620,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak 12.576.593,00 kn). Korisnicima su sredstva prenesena u iznosu 69.767.887,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 407.326,00 kn su sredinom veljače 2011. vraćena u državni proračun.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	104.921.711,00	103.207.809,00	98,4	75,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	15.755.658,00	15.697.660,00	99,6	11,5
1.2.	Materijalni rashodi	54.448.286,00	53.887.574,00	99,0	39,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.334.052,00	6.250.558,00	98,7	4,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	16.192.985,00	16.080.257,00	99,3	11,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	29.464.811,00	29.149.800,00	98,9	21,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.456.438,00	2.406.959,00	98,0	1,8
1.3.	Financijski rashodi	3.874.223,00	3.851.397,00	99,4	2,8
1.4.	Subvencije	6.385.350,00	5.747.860,00	90,0	4,2
1.5.	Pomoći	6.921.617,00	6.921.616,00	100,0	5,1
1.5.1.	Tekuće pomoći		3.423.346,00	-	2,5
1.5.2.	Kapitalne pomoći		3.498.270,00	-	2,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.618.989,00	4.614.836,00	99,9	3,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	12.917.588,00	12.486.866,00	96,7	9,1
1.7.1.	Tekuće donacije	7.654.078,00	7.535.995,00	98,5	5,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.986.260,00	1.711.076,00	86,1	1,3
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	30.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	299.250,00	292.315,00	97,7	0,2
1.7.5.	Kapitalne pomoći	2.948.000,00	2.947.480,00	100,0	2,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.017.561,00	30.203.752,00	97,4	22,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	176.706,00	173.540,00	98,2	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	27.531.128,00	26.720.486,00	97,1	19,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.309.727,00	3.309.726,00	100,0	2,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.455.927,00	3.455.914,00	100,0	2,5
	Ukupno	139.395.199,00	136.867.475,00	98,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		508.998,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 139.395.199,00 kn, a izvršeni su u iznosu 136.867.475,00 kn, što je za 2.527.724,00 kn ili 1,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 508.998,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 130.401,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 639.399,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 53.887.574,00 kn ili 39,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.203.752,00 kn ili 22,0%, zaposlene u iznosu 15.697.660,00 kn ili 11,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 12.486.866,00 kn ili 9,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 24.591.623,00 kn i čine 18,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 153.593.745,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	87.034.792,00	112.516.882,00	129,3
2.	Financijska imovina	44.881.154,00	41.076.863,00	91,5
2.1.	Novčana sredstva	234.537,00	662.751,00	282,6
2.2.	Potraživanja	13.081.425,00	11.866.979,00	90,7
2.3.	Zajmovi	7.548.592,00	4.271.733,00	56,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	24.016.600,00	24.275.400,00	101,1
	Ukupno imovina	131.915.946,00	153.593.745,00	116,4
3.	Obveze	43.906.597,00	67.885.421,00	154,6
4.	Vlastiti izvori	88.009.349,00	85.708.324,00	97,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	131.915.946,00	153.593.745,00	116,4
	Izvanbilančni zapisi	985.435,00	985.435,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 90.695.970,00 kn (magistralni vodovod 57.030.428,00 kn, projektna dokumentacija za željezničku prugu 1.890.637,00 kn, školsko-športska dvorana u Garešnici 15.956.280,00 kn i školsko-športska dvorana u Velikom Trojstvu 15.818.625,00 kn), opreme u pripremi (oprema i namještaj za škole) 18.655.700,00 kn, opreme 1.555.105,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine 834.333,00 kn (zemljište i licence), građevinskih objekata 477.761,00 kn, prijevoznih sredstava 284.820,00 kn i računalnih programa 13.193,00 kn. U 2011. evidentirana su ulaganja u građevinske objekte u pripremi (nastala u 2010.) koja se odnose na izgradnju četiri školsko-športske dvorane u ukupnom iznosu 17.031.655,00 kn i prijenosi dvije školsko-športske dvorane u vrijednosti 39.383.164,00 kn školama na temelju odluke Župana iz listopada 2010.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 24.275.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.869.594,00 kn, druga potraživanja 6.997.385,00 kn (potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije 6.987.815,00 kn i drugo 9.570,00 kn), dane zajmove 4.271.733,00 kn (pozajmica dana jednoj pravnoj osobi ranijih godina u iznosu 528.137,00 i oročena sredstva u bankama ranijih godina za kreditiranje gospodarstva i poljoprivrede u iznosu 3.743.596,00 kn) i novčana sredstva 662.751,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 60.864.684,00 kn, za rashode poslovanja 5.801.636,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.219.101,00 kn.

Obveze za primljene zajmove se odnose na zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 55.719.697,00 kn za izgradnju školskih športskih dvorana (2009. i 2010.), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 4.870.000,00 kn za kreditiranje poljoprivrede (2001), te trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama u iznosu 274.987,00 kn (2003.).

Izvanbilančni zapisi odnose se na jamstvo dano trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu ranijih godina u iznosu 985.435,00 kn. U 2011. u izvanbilančnoj evidenciji evidentirane su suglasnosti za zaduženje dane trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu i izvanproračunskom korisniku ranijih godina u ukupnom iznosu 30.489.060,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donošenje strateškog i godišnjeg plana obavljanja unutarnje revizije te daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te evidentiranje rashoda na propisanim računima, utvrđivanje stvarnih potreba za namjenski oročenim (deponiranim) sredstvima, trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene, utvrđivanje kriterija raspodjele sredstava primljenih iz državnog proračuna na jedinice lokalne samouprave, te raspoređivanje sredstva na općine i gradove s područja Županije koji nisu izravni korisnici pomoći iz državnog proračuna, utvrđivanje iznosa potrebnih sredstava za otplatu kredita za prijenose sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije, programom javnih potreba u športu utvrditi sredstva po športskim udrugama radi kontrole izvršenja programa, donošenje kriterija odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva te utvrđivanje raspodjele sredstava po klubovima, programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti po nositeljima te obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti, donošenje mjerila za određivanje sredstava udrugama i drugim korisnicima sredstava čija je djelatnost od interesa za Županiju. Planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te nabavu provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je urediti imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu Županije radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima, a u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija utvrditi nositelje kulturnih manifestacija i drugih aktivnosti u kulturi te izvore financiranja.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva primljena iz državnog proračuna raspoređena su na općine i gradove s područja Županije koji nisu izravno korisnici pomoći iz državnog proračuna.
- Utvrđene su stvarne potrebe za namjenski oročenim (deponiranim) sredstvima.
- Planom nabave planirana je nabava svih roba, radova i usluga.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Donošenje strateškog i godišnjeg plana obavljanja unutarnje revizije te razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola.
- Evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te evidentiranje rashoda na propisanim računima.

- Trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene.
- Utvrđivanje kriterija raspodjele sredstava primljenih iz državnog proračuna na jedinice lokalne samouprave.
- Utvrđivanje iznosa potrebnih sredstava za otplatu kredita za prijenose sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije.
- Utvrđivanje sredstava po športskim udrugama programom javnih potreba u športu radi kontrole izvršenja programa.
- Donošenje kriterija odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva te utvrđivanje raspodjele sredstava po klubovima.
- Planiranje manifestacija i drugih aktivnosti po nositeljima, te obuhvaćanje svih oblika poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti programom javnih potreba u kulturi.
- Donošenje mjerila za određivanje sredstava udrugama i drugim korisnicima sredstava čija je djelatnost od interesa za Županiju.
- Provođenje nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Uređenje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu Županije radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.
- Utvrđivanje nositelja kulturnih manifestacija i drugih aktivnosti u kulturi te izvora financiranja u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

Županija je uspostavila i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Ranijih godina je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, provedena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđena misija, vizija i ključni ciljevi, popisani i opisani poslovni procesi, sastavljena mapa poslovnih procesa, te imenovane osobe za utvrđivanje rizika s ciljem izrade strategije upravljanja rizicima. Tijekom 2010. su dopunjeni opisi poslovnih procesa, provedeno usklađenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola s navedenom Strategijom, te dostavljeno propisano godišnje izvješće Ministarstvu financija. Dio aktivnosti planiranih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u 2010. nije obavljen u utvrđenim rokovima. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Ustrojena je jedinica za unutarnju reviziju s jednim izvršiteljem (voditelj) koji je odgovoran izravno županu. Tijekom 2010. obavljane su pripreme radnje za donošenje planova i obavljanje unutarnje revizije, donesena je povelja unutarnjih revizora, te Ministarstvu financija dostavljeno propisano godišnje izvješće. Poslovi unutarnje revizije nisu obavljani ni doneseni strateški i godišnji plan unutarnje revizije. Prema pisanom očitovanju voditelja razlog je dugotrajno izbivanje s posla zbog bolovanja. Odredbom članka 28. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je da strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije, kao i njihove izmjene i dopune, na temelju procjene rizika izrađuje voditelj jedinice za unutarnju reviziju, a donosi čelnik korisnika proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te provoditi aktivnosti planirane planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola prema utvrđenim rokovima, obavljati poslove unutarnje revizije i donijeti strateški i godišnji plan unutarnje revizije.

- 1.2. *Županija navodi da će planom razvoja financijskog upravljanja i kontrola utvrditi nove rokove, te će projekt razvijati u skladu s realnim rokovima i u suradnji sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom. Županija se nije očitovala na dio nalaza koji se odnosi na unutarnju reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Analitička knjigovodstvena evidencija uredske opreme i namještaja u pripremi u školama (knjigovodstvena vrijednost na koncu 2010. iznosi 18.655.700,00 kn) ne sadrži podatke o vrsti i količini opreme i namještaja u pripremi. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu nisu iskazane primljene bjanko zadužnice (159 zadužnica na iznos do 5.000,00 kn) koje je Županija primila u 2010. kao sredstvo osiguranja naplate naknade za ugovorene koncesije zdravstvene zaštite, te obveze/rashodi na temelju sporazuma o sufinanciranju programa vodoopskrbe u iznosu 407.440,00 kn. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene ni školsko-športska dvorane Osnovne škole u Hercegovcu u iznosu 5.012.099,00 kn i školsko-športska dvorane Osnovne škole Velika Pisanica u iznosu 4.411.296,00 kn. Uredska oprema i namještaj u pripremi u iznosu 18.655.700,00 kn nije popisana pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Popisne liste za drugu popisanu imovinu na sadrže podatke o novčanim iznosima. Rashodi za subvencije u lovstvu u iznosu 1.139.213,00 kn nisu evidentirani na propisanom računu nego na računima tekućih i kapitalnih donacija. Odredbama članaka 5., 8. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, vrijednosti i s drugim potrebnim podacima, te evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), te da popisom imovine i obveza treba popisati svu imovinu, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Nadalje rashodi za subvencije u poljoprivredi i pripadajuće obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (na temelju odluke/rješenja o iznosu subvencije po korisnicima), već su iskazani po plaćanju obveza.

U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi koji su nastali u prethodnim godinama u iznosu 1.380.086,00 kn (za razvoj seoskog prostora 923.312,00 kn, nabavu voćnih sadnica 352.674,00 kn i nabavu loznih sadnica 104.100,00 kn), a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u 2010. u iznosu 22.880,00 kn za nabavu loznih sadnica, te su rashodi za 2010. iskazani više za 1.357.206,00 kn. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 424.980,00 kn. Dio računa za reprezentaciju ne sadrže specifikaciju ugostiteljskih usluga. Odredbama članaka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Županija je tijekom 2010. prenijela regionalnoj razvojnoj agenciji – trgovačkom društvu u vlasništvu Županije sredstva u iznosu 1.036.000,00 kn (evidentirano na računu tekućih donacija), te trgovačkom društvu za šport, turizam i zabavne djelatnosti u vlasništvu Županije sredstva u iznosu 330.000,00 kn (evidentirano na računu kapitalnih pomoći) za financiranje tekućeg poslovanja (plaće, materijalni i drugi troškovi). Ustanovi za profesionalnu rehabilitaciju osoba s invaliditetom čiji je osnivač Županija prenesena su sredstva u iznosu 1.040.000,00 kn (evidentirano na računu subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora), a iz dokumentacije nije vidljivo koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao). Odredbom članka 53. i 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisno je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama, a u kapitalne pomoći klasificiraju se prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora s dužnikom. Navedenim pravilnikom nisu propisani računi na kojima se evidentiraju prijenosi sredstava trgovačkim društvima za financiranje troškova tekućeg poslovanja. Trgovačka društva se osnivaju s namjerom ostvarivanja dobiti, a s obzirom da prema predloženim financijskim izvještajima sredstva prenesena iz Županije čine 93,9% ukupno ostvarenih prihoda regionalne razvojne agencije, odnosno 55,1% ukupno ostvarenih prihoda trgovačkog društva za šport, turizam i zabavne djelatnosti Državni ured za reviziju je mišljenja da Županija treba preispitati odluku o opravdanosti rada navedenih trgovačkih društava.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju imovine u pripremi na način da sadrži sve propisane podatke, evidentirati primljene vrijednosne papire, rashode i obveze evidentirati u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju i na propisanim računima, te popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u financijskim izvještajima iskazati svu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja. Navodi da je u tijeku razrada analitičke knjigovodstvene evidencije za namještaj i uredsku opremu škola te evidentiranje zadužnica, a ispravljen je dio nepravilnosti koji se odnosi na evidentiranje školskih športskih dvorana. Popis imovine i obveza, rashodi za reprezentaciju i rashodi za sufinanciranje programa vodoopskrbe ubuduće će se obavljati u skladu s propisima, a subvencije u poljoprivredi će se odobravati samo do visine osiguranih sredstava. Mišljenja je da se sva ulaganja u program lovstva ne mogu voditi kao subvencije, već se svaka aktivnost u okviru programa treba pratiti prema naravi trošenja novca.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 139.395.199,00 kn, a ostvareni su u iznosu 137.376.473,00 kn, što je za 2.018.726,00 kn ili 1,4% manje od plana.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 102.164.399,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 74,4%. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 234.537,00 kn, što s namjenskim prihodima i primicima u 2010. ukupno iznosi 102.398.936,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 101.705.825,00 kn, a za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene je utrošeno 234.537,00 kn. Odnose se lovozakupnine i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu. Navedene prihode trebalo je utrošiti za razvoj i unapređenje lovstva u skladu s odredbama članaka 27., 36. i 40. Zakona o lovstvu.

Primici od povrata danih zajmova ostvareni su u iznosu 3.286.396,00 kn i odnose se na povrat oročenih sredstava u iznosu 3.000.000,00 kn, povrata kredita za razvoj gospodarstva u iznosu 115.856,00 kn i povrata kredita za razvoj poljoprivrede u iznosu 170.540,00 kn. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva i Županija su tijekom 2001., 2002. i 2003. zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te udruživanju sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Kreditiranje je realizirano putem više banaka s kojima je Županija zaključila ugovore i u kojima je oročeno ukupno 15.010.000,00 kn (kreditni potencijal) od čega se na sredstva Ministarstva odnosi 10.110.000,00 kn. Osim udruženih sredstava u dijelu ugovora ugovoreno je multipliciranje iznosa oročenih sredstava i povećanje kreditnog potencijala u omjeru od 1:5 do 1:20. U razdoblju od 2003. do 2010. po raznim kreditnim linijama za razvoj poljoprivrede su realizirani ukupni krediti u iznosu 246.336.648,00 kn. Prema ugovorima Županije i Ministarstva, dio sredstava koji se ostvari od povrata kredita i koji se odnosi na udio Ministarstva trebalo je uplaćivati u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Do konca 2010. sredstva od povrata kredita koja se odnose na pripadajući udio Ministarstva, ostvarena u iznosu 8.342.234,00 kn, nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske nego u županijski proračun i korištena su za subvencije i kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede. Prema pisanom očitovanju od 1. lipnja 2011., Županija očekuje da će navedena sredstva biti bespovratna.

Državni ured za reviziju nalaže proračunske prihode trošiti za propisane namjene. Nadalje se nalaže sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

- 3.2. *Županija u očitovanju navodi da je dio prihoda od lovstva u iznosu 234.537,00 kn, koji nije utrošen za propisane namjene, zanemariv u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode. U vezi sredstava od povrata kredita za razvitak poljoprivrede Županija navodi da je 29. lipnja 2011. kontaktirala Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva i postigla dogovor da se navedenom ministarstvu obrate pisanim putem kako bi sredstva od povrata kredita prenamijenila u skladu sa Zakonom o poljoprivrednom zemljištu i konkretnim projektima bez obveze vraćanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 139.395.199,00 kn, a izvršeni su u iznosu 136.867.475,00 kn, što je za 2.527.724,00 kn ili 1,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 508.998,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 130.401,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 639.399,00 kn. U 2010. stopa zaduženosti je 21,7% i veća je za 1,7% od dozvoljene odredbama članka 88. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), te u narednom razdoblju treba voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Županije.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 15.697.660,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u Županiji odnosi 12.184.856,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika 3.512.804,00 kn. Rashodi za zaposlene u Županiji odnose se na plaće i doprinose na plaće u iznosu 11.715.625,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 469.231,00 kn. U 2010. Županija je imala 73 zaposlenika. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 39.779,00 kn, odnosno 20.088,00 kn neto, a najniža bruto plaća 3.302,00 kn, odnosno 2.500,00 kn neto. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za razdoblje primjene navedenog Zakona (studeni i prosinac 2010.) iznosila je 1.476.284,00 kn, a isplaćena je u iznosu 1.567.629,00 kn, što je 21,2% osnovice. Odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode (od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija).

Županija je iz državnog proračuna primila pomoći za razvojne programe općina i gradova na njezinom području u iznosu 4.491.029,00 kn. Rješenjem Župana iz ožujka 2010. sredstva u iznosu 3.368.270,00 kn (75,0% dobivenih sredstava) raspoređena su na 14 jedinica lokalne samouprave na području Županije, te je utvrđeno da će se sredstva doznačiti na račun trgovačkom društvu u vlasništvu Županije registriranom, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda za plaćanje vodnog doprinosa za distributivne vodoopskrbne cjevovode općina i gradova, a ostatak iznosa na račune gradova i općina. Županijska skupština nije propisala kriterije za raspodjelu sredstava. Odredbom članka 39. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10) propisano je da Županija najmanje 75,0% pomoći iz državnog proračuna dobivenih za ulaganja u razvojne programe raspodjeljuje na općine i gradove s njihova područja koji nisu izravno korisnici pomoći, a županijska skupština propisuje kriterije za raspodjelu pomoći.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.947.480,00 kn od čega je trgovačkom društvu za organiziranje sajмова (vlasnički udio Županije je 60,0%) doznačeno 975.000,00 kn za otplatu kredita navedenog trgovačkog društva iz 2003. i 2009., te druge investicije trgovačkog društva. Za zaduživanje u 2003. Županija je dala jamstvo u visini 34,119084% ukupnog kredita što iznosi 286.238,14 EUR, a za zaduživanje u 2009., prema suglasnosti za zaduživanje koju je dala skupština Društva, Županija subvencionira 60,0% otplate kredita što iznosi 415.500,00 EUR. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva iz kojih nije vidljivo na koje kredite se odnose (namjena i iznos kredita, broj ugovora, visina anuiteta) ni investicije koje se financiraju. Ugovor o prijenosu sredstava nije zaključen. U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva za zaduživanje u iznosu 985.434,00 kn. Temeljni kapital navedenog društva uvećan je za prenesena sredstva do konca 2005. U razdoblju od 2006. do 2009. preneseno je 3.090.000,00 kn, što s prijenosima u 2010. (975.000,00 kn) iznosi 4.065.000,00 kn. Županija nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose i nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Programom javnih potreba u športu, rekreaciji i tehničkoj kulturi planirana su sredstva u iznosu 1.820.000,00 kn (športskoj zajednici Županije 1.100.000,00 kn, športsko rekreacijskom centru 330.000,00 kn, savezu školskih športskih društava 137.500,00 kn, zajednici tehničke kulture 137.500,00 kn, športskom savezu invalida 90.000,00 kn te savezu izviđača 25.000,00 kn). Prema izvješću o izvršenju programa sredstva su doznačena korisnicima u iznosima planiranim programom, osim športsko rekreacijskom centru kojem je doznačeno 50.000,00 kn više od planiranog programom. Program javnih potreba u športu, rekreaciji i tehničkoj kulturi i izvješće o izvršenju programa ne sadrže raspodjelu sredstava po športskim udrugama te nije moguća kontrola raspodjele sredstava športskim udrugama (športska zajednica i savez školskih športskih društava dostavili su Županiji prijedlog plana raspodjele sredstava). Prema odredbi članka 76. stavak 8. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba, te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe. Također iz navedenoga programa nije vidljiva raspodjela sredstava planiranih u iznosu 137.500,00 kn na klubove tehničke kulture. Županija nije propisala kriterije za raspodjelu sredstava.

Zajednica tehničke kulture Županije je u 2010. donijela pravilnik o kriteriju za dodjelu sredstava članicama zajednice. Prema odredbi članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), predstavničko tijelo Županije, među ostalim, propisuje kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja.

Programom javnih potreba u kulturi za 2010. planirana su sredstva u iznosu 880.675,00 kn. Programom su planirane tekuće donacije u iznosu 347.175,00 kn po manifestacijama i aktivnostima u kulturi i drugim namjenama, a većim dijelom nije utvrđen iznos donacije po korisniku sredstava, odnosno nisu planirani nositelji planiranih aktivnosti u kulturi koje su od interesa za Županiju. U slučajevima gdje su planirani korisnici sredstava (Zajednica kulturno-umjetničkih udruga, Vijeće za kulturu, Matica hrvatske, Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti) nisu navedene aktivnosti u kulturi za koje se sredstva doznaju. Također nisu utvrđeni odnosi u financiranju kulture pojedinih općina i gradova na području Županije i Županije kao cjeline. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 1. i 9. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09). Putem kapitalnih donacija doznačeno je za zaštitne radove na nepokretnim spomenicima kulture 140.455,00 kn na temelju pojedinačnih zahtjeva za doznaku sredstava. Plan raspodjele po korisnicima i rješenja o dodjeli sredstava nisu donesena, te nisu utvrđeni kriteriji, odnosno mjerila za dodjelu sredstava.

Putem tekućih donacija doznačeno je udrugama građana 404.229,00 kn na temelju podnesenih zahtjeva i plana raspodjele sredstava po udrugama. Za dodjelu sredstava udrugama građana nisu utvrđeni kriteriji odnosno mjerila za dodjelu. Prema odredbi članka 8. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2010., sredstva koja su proračunom osigurana u zbirnoj stavci za potporu udrugama i drugim nositeljima prava čija je djelatnost od interesa za Županiju raspoređuje se odlukom Županije u skladu s mjerilima za određivanje udruga čija je djelatnost od interesa za Županiju. Rashodi za korištenje mobilnih telefona izvršeni su u iznosu 128.073,00 kn. Korištenje mobilnih telefona na teret sredstava Županijskog proračuna utvrđeno je odlukom o korištenju mobilnih telefona iz lipnja 2008. Županija nema pisano odobrenje župana za korištenje mobilnog telefona za tajnicu župana, tajnicu zamjenika župana, vozača, savjetnika za poslove nacionalnih manjina, stručnog suradnika za protokol i odnose s javnošću i stručnog suradnika u upravnom odjelu za europske integracije i međunarodnu suradnju, što nije u skladu s odredbom članka 2. Odluke o korištenju mobilnih telefona kojom je propisano da pravo korištenja mobilnih telefona pripada županu, zamjenicima župana, predsjedniku županijske skupštine, predstojniku ureda župana, tajniku županije, pročelnicima upravnih odjela, ravnatelju zavoda za prostorno uređenje, te njihovim pomoćnicima kao i ostalim službenicima i namještenicima i drugim osobama po odobrenju župana za obavljanje službenih razgovora i plaćanje parkiranja mobilnim telefonom.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za isplatu plaće uskladiti s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se utvrditi kriterije raspodjele sredstava primljenih iz državnog proračuna na jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske.

Vezano za prijenose sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za otplatu kredita, Državni ured za reviziju nalaže utvrditi iznos potrebnih sredstava za otplatu kredita i predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Nalaže programom javnih potreba u športu, rekreaciji i tehničkoj kulturi utvrditi sredstva po športskim udrugama radi kontrole izvršenja programa u skladu s odredbama Zakona o športu, donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva te utvrditi raspodjelu sredstava po klubovima u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi. Nalaže se programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Predlaže se u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija utvrditi nosioce kulturnih manifestacija Županije i drugih aktivnosti u kulturi, te izvore financiranja. Nalaže se donošenje mjerila za određivanje sredstava udrugama i drugim korisnicima sredstava čija je djelatnost od interesa za Županiju u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna Županije, te korištenje mobilnih telefona u skladu s odlukom o korištenju mobilnih telefona iz lipnja 2008.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz u vezi rashoda i izdataka. U očitovanju navodi da je u 2011. kriterije za raspodjelu sredstava pomoći donijela županijska skupština. Obrazlaže da je razlog nedostatka raspodjele sredstava sportskim udrugama vremenski raskorak između donošenja programa i održavanja skupština Športske zajednice i Saveza školsko športskih društava. Kriterije za raspodjelu sredstava Zajednice tehničke kulture ubuduće će se uputiti na razmatranje i usvajanje skupštini zajedno s programom javnih potreba. Pri donošenju programa javnih potreba u kulturi za 2012. uvrstit će nositelje planiranih aktivnosti, te izraditi plan raspodjele kapitalnih donacija za zaštitne radove na nepokretnim spomenicima kulture u skladu s utvrđenim kriterijima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 74.816.486,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010. provedeno je devet postupaka nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 8.197.464,00 kn (provedeno je osam otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 8.078.347,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u iznosu 119.117,00 kn). Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u 2010. iznosi 1.860.000,00 kn (robe 670.000,00 kn, radovi 290.000,00 kn i usluge 900.000,00 kn). Tijekom 2010. odlukama naručitelja poništena su četiri postupka nabave (nabava motornog benzina i dizel goriva, radova na sanaciji sanitarnog čvora, podova i hodnika područne škole, zamjeni stolarije osnovne škole i sanaciji školske dvorane). Bez provođenja propisanih postupaka nabave, izravno, su nabavljene usluge fiksne telefonije u iznosu 167.525,00 kn, mobilne telefonije u iznosu 128.072,00 kn, popravaka i održavanja automobila u iznosu 125.451,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 164.452,00 kn (u studenom 2010. proveden otvoreni postupak javne nabave koji je odlukom Županije poništen), izvođenje nepredviđenih dodatnih radova na izgradnji školsko-športske dvorane Srednje škole Garešnica u iznosu 387.762,00 kn (1,9% ugovorene vrijednosti).

Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Nabava restoranskih usluga u iznosu 397.660,00 (usluge iz dodatka II B) nije obavljena u skladu s odredbom članka 96. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da se na ugovore o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz dodatka II B primjenjuju odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti.

Dokumentacijom za nadmetanje za radove na zamjeni pokrova i sanaciji sanitarnog čvora područna škole (ugovorena vrijednost radova 109.081,00 kn), uređenju ulaza, građevinske limarije i pročelja osnovne škole (ugovorena vrijednost radova 172.143,00 kn), zamjeni stolarije osnovne škole (ugovorena vrijednost radova 324.325,00 kn) i sanaciji školske dvorane osnovne škole (ugovorena vrijednost radova 306.414,00 kn) zatražene su suglasnost za započinjanje obavljanja djelatnosti građenja koje nisu propisane odredbom članka 38. Zakona o arhitektonskim i inženjerskim poslovima i djelatnostima u prostornom uređenju i gradnji. Odredbom članka 49. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj mora od gospodarskog subjekta, kao dokaz postojanja odgovarajuće pravne i poslovne sposobnosti, zahtijevati ovlaštenje, suglasnost i drugo ako su gospodarskom subjektu potrebni u zemlji sjedišta za obavljanje djelatnosti povezane s predmetom nabave. Dokumentacijom za nadmetanje za prijevoz učenika osnovnih škola kao jedan od dokaza tehničke i stručne sposobnosti zatraženo je da ponuditelj mora dokazati da raspolaže s minimalno 55 autobusa, od kojih je minimalno 15 u njegovom vlasništvu. Odredbom članka 53. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se gospodarski subjekt ili zajednica ponuditelja mogu, u svrhu dokazivanja sposobnosti, koristiti kapacitetima drugih gospodarskih subjekata, bez obzira na međusobni pravni odnos. Odredbom članka 48. navedenog Zakona propisano je da se dokazi i njihovi vrijednosni pokazatelji, koje javni naručitelj određuje u svrhu utvrđivanja sposobnosti gospodarskog subjekta, mogu zahtijevati samo u mjeri opravdanoj predmetom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave. Traženjem dokaza koji nisu dovedeni u vezu s vrijednošću i predmetom nabave daje se prednost dijelu natjecatelja odnosno ponuditelja bez zakonske osnove što dovodi do ograničenja tržišnog natjecanja i nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je mišljenja da navedeni dokazi nisu dovedeni u vezu s predmetom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Županija je prihvatila nalaz u vezi postupaka javne nabave, te će ubuduće u dokumentaciji za nadmetanje detaljnije obrazložiti obvezu ponuditelja za dostavljanje dokaza pravne i poslovne sposobnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje strateškog i godišnjeg plana obavljanja unutarnje revizije te razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te evidentiranje rashoda na propisanim računima, trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene, utvrđivanje kriterija raspodjele sredstava primljenih iz državnog proračuna na jedinice lokalne samouprave, utvrđivanje iznosa potrebnih sredstava za otplatu kredita za prijenose sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije, programom javnih potreba u športu utvrditi sredstva po športskim udrugama radi kontrole izvršenja programa, donošenje kriterija odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva te utvrđivanje raspodjele sredstava po klubovima, programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti po nositeljima te obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti, donošenje mjerila za određivanje sredstava udrugama i drugim korisnicima sredstava čija je djelatnost od interesa za Županiju te nabavu provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je urediti imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu Županije radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima, a u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija utvrditi nosioce kulturnih manifestacija i drugih aktivnosti u kulturi te izvore financiranja. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Razvoj unutarnjih financijskih kontrola se ne odvija u potpunosti u skladu s utvrđenim rokovima. Poslovi unutarnje revizije se ne obavljaju, te nisu doneseni strateški i godišnji plan unutarnje revizije. (točka 1. Nalaza)
 - Analitička knjigovodstvena evidencija uredske opreme i namještaja u pripremi u školama (knjigovodstvena vrijednost na koncu 2010. iznosi 18.655.700,00 kn) ne sadrži podatke o vrsti i količini opreme i namještaja u pripremi. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu nisu evidentirane bjanko zadužnice primljene kao sredstvo osiguranja naplate naknade za ugovorene koncesije zdravstvene zaštite, ni obveze/rashodi na temelju sporazuma o sufinanciranju programa vodoopskrbe u iznosu 407.440,00 kn.

- Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene dvije školsko-športska dvorane, a uredska oprema i namještaj u pripremi u iznosu 18.655.700,00 kn nije popisana pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Popisne liste za drugu popisanu imovinu ne sadrže podatke o novčanim iznosima. Rashodi za subvencije u poljoprivredi i pripadajuće obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (na temelju odluke/rješenja o iznosu subvencije po korisnicima), već su iskazani po plaćanju obveza (u poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi koji su nastali u prethodnim godinama u iznosu 1.380.086,00 kn, a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u 2010. u iznosu 22.880,00 kn), te su rashodi za 2010. iskazani više za 1.357.206,00 kn. (točka 2. Nalaza)
- Prihodi od lovozakupnina i naknada za koncesiju prava lova na državnom lovištu u iznosu 234.537,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Sredstva od povrata kredita za razvoj poljoprivrede koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, šumskog i vodnog gospodarstva u iznosu 8.342.234,00 kn nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske nego u županijski proračun. (točka 3. Nalaza)
- Rashodi i izdaci proračuna su izvršeni u iznosu 136.867.475,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 508.998,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 130.401,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 639.399,00 kn. U 2010. stopa zaduženosti je veća za 1,7% od dozvoljene, te u narednom razdoblju treba voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Županije. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće u razdoblju primjene novog Zakona veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 1.476.284,00 kn, a isplaćena je 1.567.629,00 kn). Županija nije propisala kriterije za raspodjelu sredstava pomoći iz državnog proračuna za razvojne programe općina i gradova na njezinom području. S trgovačkim društvom u suvlasništvu nije uredila imovinsko pravne odnose za doznačena sredstva za investicije i otplatu dva kredita navedenog trgovačkog društva iz ranijih godina (u 2010. je doznačeno 975.000,00 kn što sa sredstvima doznačenim ranijih godina iznosi 4.065.000,00 kn). Program javnih potreba u športu, rekreaciji i tehničkoj kulturi i izvješće o izvršenju programa ne sadrže raspodjelu sredstava po športskim udrugama te nije moguća kontrola raspodjele sredstava. Iz navedenog programa nije vidljiva raspodjela planiranih sredstava u iznosu 137.500,00 kn na klubove tehničke kulture i nisu propisani kriteriji za raspodjelu. Programom javnih potreba u kulturi većim dijelom nije utvrđen iznos donacije po korisnicima sredstava, a u slučajevima kada su planirani korisnici, nisu navedene aktivnosti u kulturi za koje se sredstva doznačuju. Tekuće donacije udrugama građana doznačene su u iznosu 404.229,00 kn, a kriteriji odnosno mjerila nisu utvrđeni. (točka 4. Nalaza)

- Izravno, bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge fiksne telefonije u iznosu 167.525,00 kn, mobilne telefonije u iznosu 128.072,00 kn, popravaka i održavanja automobila u iznosu 125.451,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 164.452,00 kn (u studenom 2010. proveden otvoreni postupak javne nabave koji je odlukom Županije poništen), te izvođenje nepredviđenih dodatnih radova na izgradnji školsko-športske dvorane Srednje škole Garešnica u iznosu 387.762,00 kn (1,9% ugovorene vrijednosti). Nabava restoranskih usluga u iznosu 397.660,00 (usluge iz dodatka II B) nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Županija obuhvaća pet gradova i 18 općina s ukupno 131 343 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojen je ured predsjednika županijske skupštine, ured župana, tajništvo i sedam upravnih odjela (za financije i proračun, gospodarstvo, malo i srednje poduzetništvo i obrtništvo, graditeljstvo i komunalnu infrastrukturu, poljoprivredu, šumarstvo, slatkovodno ribarstvo i lovstvo, europske integracije i međunarodnu suradnju, zdravstvo i socijalnu skrb te prosvjetu, kulturu i šport). Županija ima 73 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je župan Miroslav Čačija. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 137.376.473,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 136.867.475,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 508.998,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 130.401,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 639.399,00 kn. Stopa zaduženosti veća je za 1,7% od dozvoljene te u narednom razdoblju treba voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Županije. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 98.422.327,00 kn ili 71,6% i primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 22.039.426,00 kn ili 16,0%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 102.164.399,00 kn i čine 74,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodne godine prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 234.537,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima i primicima u 2010. ukupno iznosi 102.398.936,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 101.705.825,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 458.574,00 kn, a dio prihoda od lovozakupnine i naknade za koncesiju prava lova u iznosu 234.537,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće potrebe proračuna. Koncem 2010. potraživanja iznose 11.866.979,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.512.168,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 1.214.446,00 kn ili 9,3%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, prihode od prodaje dionica i poreza na cestovna motorna vozila koja iznose 10.995.888,00 kn i čine 92,8% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 4.271.733,00 kn, a odnosi se na pozajmicu danu jednoj pravnoj osobi ranijih godina u iznosu 528.137,00 i oročena sredstva kod poslovnih banaka ranijih godina za kreditiranje gospodarstva i poljoprivrede u iznosu 3.743.596,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 60.864.684,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 55.719.697,00 kn za izgradnju školskih športskih dvorana, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 4.870.000,00 kn za kreditiranje poljoprivrede, te trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama u iznosu 274.987,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 985.435,00 kn, a danih suglasnosti 30.489.060,00 kn.

Koncem godine obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 7.020.737,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 167.114,00 kn ili 2,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, razvoj poljoprivrede, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 53.887.574,00 kn ili 39,4%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.203.752,00 kn ili 22,0% i zaposlene u iznosu 15.697.660,00 kn ili 11,5% ukupno izvršenih rashoda. Masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene (21,2% osnovice). Provedeni su postupci javne nabave, osim što su bez provođenja propisanih postupaka nabavljene usluge fiksne i mobilne telefonije, popravaka i održavanja automobila, motorni benzin i dizel gorivo te izvođenje dodatnih radova na izgradnji školsko-športske dvorane, a nabava restoranskih usluga nije obavljena na propisan način. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na raspoređivanje sredstva primljenih iz državnog proračuna na općine i gradove s područja Županije koji nisu izravno korisnici pomoći iz državnog proračuna, utvrđivanje stvarnih potreba za namjenski oročenim (deponiranim) sredstvima te planiranje nabava svih roba, radova i usluga planom nabave, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na donošenje strateškog i godišnjeg plana obavljanja unutarnje revizije te razvijanje financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te evidentiranje rashoda na propisanim računima, trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene, utvrđivanje kriterija raspodjele sredstava primljenih iz državnog proračuna na jedinice lokalne samouprave, utvrđivanje iznosa potrebnih sredstava za otplatu kredita za prijenose sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu, programom javnih potreba u športu utvrditi sredstva po športskim udrugama radi kontrole izvršenja programa, donošenje kriterija odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva te utvrđivanje raspodjele sredstava po klubovima, programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti po nositeljima te obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti, donošenje mjerila za određivanje sredstava udrugama i drugim korisnicima sredstava čija je djelatnost od interesa za Županiju te nabavu provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu Županije radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima i utvrđivanje nositelja kulturnih manifestacija i drugih aktivnosti u kulturi te izvore financiranja. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.